



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
---	----------

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	19
---	-----------

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Diyanet İşleri Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. Diyanet İşleri Başkanlığına 2017 yılı Bütçesiyle 6.867.117.000 TL ödenek verilmiştir. Yılı içinde 323.344.334,54 TL ilave ödenek alınmış olup, toplam ödeneğin 55.475.032,89 TL'si tenkis edildikten sonra geriye 7.134.986.301,65 TL ödenek kalmıştır. Bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,9939 una tekabül etmektedir.

Başkanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Başkanlığın 2017 yılı bütçe gideri tutarı 7.246.974.536,62 TL dir. 111.988.234,97 TL ödenek üstü harcama geçici personelin maaş ve sosyal güvenlik primi ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'nci maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Başkanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Başkanlığın temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Denetim çalışmaları sırasında; Başkanlığının merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri

arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Diyanet İşleri Başkanlığının Kullanımında Olan Taşınmazların Fiili Envanterinin Eksik Yapılması ve Taşınmazlara Ait Bilgilerin Muhasebe Kayıtlarına Eksik Alınması

Diyanet İşleri Başkanlığının kullanımında olan taşınmazların fiili envanterinin eksik yapılması ve taşınmazlara ait bilgilerin muhasebe kayıtlarına eksik alınması durumunun devam ettiği anlaşılmaktadır.

Taşınmaz malların yönetimi, 5018 sayılı Kanunun 44, 45, 47 ve 60 ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanunun 44 üncü maddesine istinaden “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” Maliye Bakanlığınca hazırlanmış, 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile de kurumların kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimleri, 30.09.2014 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini emlak vergi değerleri üzerinden mevcut kullanım şekillerini esas alarak tamamlamak ve 01.10.2014 tarihine kadar muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine vermek durumundadır. 17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren değişiklikle bu süre 31.12.2017 tarihine ertelenmiştir.

Yönetmelik’in 5’inci maddesinde;

“(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

...

(6) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.”

Denilmektedir.

Yapılan incelemede, Diyanet İşleri Başkanlığı hizmet ve faaliyetlerinde kullanılan ve yönetilen cami, kuran kursu, hizmet binası, lojman vb. 183.393 adet taşınmazının olduğu, bu taşınmazlardan 63.447 tanesinin envanter çalışmalarının yapıldığı ve taşınmaz bilgi sistemine toplam 4.029.920.631,51 TL olarak kaydedildiği görülmüştür. Envanter çalışmaları yapılan bu taşınmazlardan 379.431.467,92 TL tutarındaki kısmının 250 (Arazi ve Arsalar Hesabı) ve 252 (Binalar hesabı)’ na muhasebe kaydı da yapılmıştır. Başkanlığın taşra teşkilatında sayı ve teknik bilgi açısından yeterli miktarda personel bulunmaması nedeniyle Başkanlığın mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların envanterine ve kaydına ilişkin yukarıda yer verilen mevzuat gereğince yapılması gereken iş ve işlemlerin gerçekleştirilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımıza bağlı il/ilçe müftülükleri ve eğitim merkezi müdürlüklerinin kullanımında ve yönetiminde olan cami, Kur'an kursu, hizmet binası, lojman vb. taşınmazların ana kayıtları ve bağlı taşınmaz kayıtları ile birlikte 183.393 adet taşınmazın kaydı, ilgili harcama birimleri tarafından Diyanet İşleri Başkanlığı “Taşınmaz Bilgi Sistemi” üzerinden yapılarak, 2017 Yılı Taşınmaz İcmal Cetvelleri oluşturulmuştur.

Başkanlığımız hizmet ve faaliyetlerinde kullanılan 183.393 adet taşınmazdan bedel tespit çalışmaları tamamlanan 63.447 taşınmazın bedel bilgileri Taşınmaz Bilgi Sistemine (toplam 4.029.920.631,51.-TL.) kaydedilmiş, bu taşınmazlardan 379.431.467,92.-TL tutarındaki kısmının 250 (Arazi ve Arsalar Hesabı) ve 252 (Binalar Hesabı)'ye muhasebe kaydı yapılmıştır.

Başkanlığımız taşra teşkilatında sayı ve teknik bilgi açısından yeterli personel bulunmaması, bedel tespit çalışmalarının nasıl yapılacağı hususunda tecrübe ve bilgi sahibi olmamaları nedeniyle bedel tespit çalışmalarında aksaklıklar yaşanmaktadır. Çevre ve Şehircilik Müdürlükleri, Tapu Müdürlükleri, Belediyeler ve diğer ilgili kurum ve kuruluşlardan teknik personel yardımı alınarak çalışmalar yürütülmektedir. Mezkur kurum ve

kuruluşlardan, işlerinin yoğunluğu nedeniyle her il ve ilçede aynı şekilde teknik personel yardımı sağlanamamaktadır. Başkanlığımız taşınmaz envanter çalışmaları, Taşınmaz Bilgi Sisteminde sayı ve yüz ölçüm açısından tamamlanmış, ancak bedel tespit çalışmalarının yapılarak bilgilerinin sisteme girilmesi ve bu bedellerin muhasebe kaydına alınması, yukarıda geçen nedenlerle tamamlanamamıştır. Bundan sonraki süreçte, Başkanlığımız taşınmaz envanter çalışmalarının tamamlanması için daha fazla gayret gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi tarafından; “Başkanlığımız taşınmaz envanter çalışmalarının tamamlanması için daha fazla gayret gösterilecektir” denildiğinden daha sonraki hesap dönemlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 2: Gayrimenkuller İçin Gerçekleştirilen Büyük Onarım ve Tadilat Giderlerinin Varlık Hesaplarına Alınması Gerekirken Doğrudan Gider Hesaplarında Muhasebeleştirilmesi

Diyanet İşleri Başkanlığına ait gayrimenkuller için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat harcamaların, varlık hesaplarına alınması gerekirken gider hesaplarında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde "yapım"; *“Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini, ifade eder”* şeklinde tanımlanmıştır.

Yapım tanımının kapsamına giren bütün işlere ilişkin inşa, onarım, yıkma, değiştirme, iyileştirme ve yenileştirme çalışmalarının da yapım işi olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 175 ve 176 ncı maddelerinde 252-Binalar hesabı ve işleyişi, 187 ve 188 inci maddesinde ise 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı ve işleyişi açıklanmıştır. Bu maddelere göre;

“258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın

idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıluncaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

252-Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”

Başkanlığa ait taşınmazlar için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat harcamaları, ilgili taşınmazın değerini artıcı faaliyetler olduğu için ilgili olduğu duran varlık hesabında, yeni bina yapım işlerinin de yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilerek geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; Başkanlık hizmet binası E Blok 1.2.3. katlar dekorasyon ve D Blok dış cephe tadilatı (Sözleşme bedeli 3.200.000 TL.) giderlerinin 252-Binalar hesabına alınması yerine doğrudan gider hesaplarında muhasebeleştirildiği, görülmüştür.

Bu durum, söz konusu duran varlıkların muhasebe kayıtlarında görünen değerinin gerçek değerinden daha düşük görünmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlık hizmet binası E Blok 1.2.3. katlar dekorasyon ve D Blok dış cephe tadilatı giderleri, zühulen 252- Binalar hesabına alınması yerine doğrudan gider hesaplarında muhasebeleştirilmiştir. Bundan böyle Başkanlığa ait taşınmazlar için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat harcamaları ilgili hesaplarda muhasebeleştirilecektir." denilmektedir

Sonuç olarak; Kurum tarafından “Bundan böyle Başkanlığa ait taşınmazlar için gerçekleştirilen büyük onarım ve tadilat harcamaları ilgili hesaplarda muhasebeleştirilecektir.” Denildiğinden sonraki hesap dönemlerinde ilgili hesaplara kaydedilip kaydedilmediğinin takibi yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyanet İşleri Başkanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yurtdışı Geçici Görevlendirmelerde Firmaya Ödenen Uçak Bileti Bedellerinin Analitik Bütçe Sınıflandırmasının Yurt İçi Ekonomik Kodundan Ödenmesi

Yurtdışı geçici görevlendirmelerde firmaya ödenen uçak bileti bedellerinin analitik bütçe sınıflandırmasının yurt içi ekonomik kodundan ödendiği görülmüştür.

Diyanet İşleri Başkanlığı personelinin yurt dışına geçici görevlendirilmesinde uçak biletleri Firma tarafından tedarik edilmektedir. Firma'nın kesmiş olduğu yurt içi ve yurt dışı uçak bileti bedelleri biriktirilerek, Başkanlığa kesilen faturalara istinaden düzenlenen ödeme emri belgesi ile firmaya ödenmektedir. Düzenlenen ödeme emri belgesinde hem yurt içi geçici görevlendirmeler için kesilen uçak bilet bedelleri, hem de yurt dışı geçici görevlendirmeler için kesilen uçak bedelleri varsa ödemenin tamamı 03.03.01.01 (Yurt içi geçici görev yollukları) ekonomik kodundan yapılmaktadır.

Bu durum bütçe ödeneklerinin kullanımında ve düzenlenecek mali tablolarda yanıltıcı sonuçlar doğuracağından, aynı ödeme emri ile ödenmiş olsa dahi yurt dışı geçici görevlendirmeler için kesilen uçak bileti bedelleri 03.03.03.01 (Yurt dışı geçici görev yollukları) ekonomik kodundan yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili birimce, uçak bileti bedelleri firmaya genellikle topluca ödendiği ve çoğunluğunu yurtiçi ödemeleri oluşturduğundan, yurtdışı uçak biletleri de zühulen yurtiçi geçici görevlendirmeler tertibinden ödenmiştir. Bundan sonra bu konuya daha fazla dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Daha sonraki denetim dönemlerinde konunun takibi yapılacaktır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 7.86		Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		274.029.215,55		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		94.299,09		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		94.392,12		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-93,03		323 BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		275.787,56		325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		986,47		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		274.801,09		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.903.447,43		333 EMANETLER HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.903.447,43		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
15 STOKLAR		19.075.633,94		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		19.071.135,74		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	
157 DİĞER STOKLAR HESABI		4.498,20		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
16 ÖN ÖDEMELER		252.680.047,53		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		252.680.047,53		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		487.172.373,67		397 SAYIM FAZLALARI HESABI	
22 FAALİYET ALACAKLARI		422.634,24		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		422.634,24		43 DİĞER BORÇLAR	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		20.000.000,00		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H		20.000.000,00		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		466.748.784,41		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		341.721.223,26		5 ÖZ KAYNAKLAR	
252 BİNALAR HESABI		37.710.244,66		50 NET DEĞER	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		10.504.364,55		500 NET DEĞER HESABI	
254 TAŞITLAR HESABI		15.533.400,09		51 DEĞER HAREKETLERİ	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		170.865.061,25		510 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-186.297.003,98		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		75.876.891,31		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		834.603,27		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
260 HAKLAR HESABI		22.338.950,78		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		638.589,82			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-22.977.540,60			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		955,02			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		313.936.890,97			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-313.935.935,95			
AKTİF TOPLAMI		761.201.589,22		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				761.201.589,22	

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 7.86		Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI	Yıl : 2017
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.058.525,91		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.058.525,91		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	18.351.294,99		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	18.351.294,99		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	129.817.880,15		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	129.817.880,15		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 7.86				Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		7.531.799.211,09	600			GELİRLER HESABI		514.119.148,42
630	01		Personel Giderleri		5.691.394.800,23	600	01		Vergi Gelirleri		487.274.398,67
630	01	01	Memurlar		5.120.150.633,71	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		434.139.802,69
630	01	02	Sözleşmeli Personel		340.453.491,02	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		7.961.656,94
630	01	03	İşçiler		2.025.999,86	600	01	05	Damga Vergisi		45.172.892,62
630	01	04	Geçici Personel		228.358.901,29	600	01	06	Harçlar		46,42
630	01	05	Diğer Personel		405.774,35	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		3.269.874,63
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		1.013.159.309,15	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		30.210,60
630	02	01	Memurlar		912.674.620,71	600	03	06	Kira Gelirleri		3.239.664,02
630	02	02	Sözleşmeli Personel		54.522.235,40	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		0,01
630	02	03	İşçiler		448.679,41	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		9.327.124,83
630	02	04	Geçici Personel		45.271.311,73	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		88.423,06
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları		242.461,90	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan		558,97
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri		220.961.086,51	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		4.540.021,78
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		85.493.310,40	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla		1.952.136,87
630	03	03	Yolluklar		73.445.096,83	600	04	05	Proje Yardımları		258.024,15
630	03	04	Görev Giderleri		894.167,76	600	04	06	Özel Gelirler		2.487.960,00
630	03	05	Hizmet Alımları		51.485.952,67	600	05		Diğer Gelirler		13.648.662,98
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri		2.594.601,11	600	05	01	Faiz Gelirleri		256.806,46
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım		2.576.285,95	600	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar		19.224,98
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		3.626.565,29	600	05	03	Para Cezaları		74.407,28
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri		845.106,50	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		13.298.224,26
630	05		Cari Transferler		114.094.962,08	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		1.354,94
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		113.319.022,93	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		1.354,94
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler		217.000,00	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		597.732,37
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler		558.939,15	600	25	01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel		414.660,11
630	07		Sermaye Transferleri		6.748.872,99	600	25	02	Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan VEİEd Gel		75.072,40
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri		6.748.872,99	600	25	04	Sosyal Güv Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		27.731,37
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		286.048.400,94	600	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		80.268,49
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan		285.471.572,30						
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde		73.148,91						
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret		41.960,00						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 7.86			Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2017				
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	461.719,73	NET GELİR TOPLAMI :				514.119.148,42
630	13		Amortisman Giderleri	35.734.479,72					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	35.166.483,36					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	567.996,36					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	71.794.665,12					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	6.088.539,20					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	307.003,71					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	81.941,01					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	16.626.169,81					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	2.588.573,86					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.401.255,18					
630	14	07	Yiyecek	34.037.373,70					
630	14	08	İçecek	2.426.049,61					
630	14	09	Canlı Hayvanlar	1.930,50					
630	14	10	Zirai Maddeler	6.381,10					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	6.398.744,03					
630	14	13	Yedek Parçalar	965.742,51					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	99.735,45					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	87.557,31					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	5.460,55					
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	25.438,44					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	646.769,15					
630	15		Karşılık Giderleri	327.908,36					
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	327.908,36					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	555.841,05					
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	10.972,94					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	544.868,11					
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	588.650,89					
630	25	01	Genel Bütçe Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	588.650,89					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	89.603.245,59					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	89.603.245,59					
630	99		Diğer Giderler	786.988,46					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 7.86			Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI			Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			786.988,48		

GİDERLER TOPLAMI : 7.531.799.211,09

GİDERLER TOPLAMI(A)	7.531.799.211,09			
GELİRLER TOPLAMI(B)	514.119.148,42			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	514.119.148,42	FAALİYET SONUCU D- A -7.017.680.062,67

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	20

1. ÖZET

Bu rapor, Diyanet İşleri Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Diyanet İşleri Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2017–2021 dönemine ait Stratejik Planın, 2014 yılı performans denetimi sırasındaki ölçülebilirlik değerlendirmeleri de göz önünde tutularak hazırlandığı anlaşılmıştır.

Gerçekleştirilen performans denetimi sonucunda; Kurumun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü tespit edilmiştir. Kurumca stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmıştır. Söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu ve faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun

olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Diyanet İşleri Başkanlığının yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Diyanet İşleri Başkanlığının yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Diyanet İşleri Başkanlığının 2017–2021 dönemine ait Stratejik Planı, 2014 yılı performans denetimi sırasındaki ölçülebilirlik değerlendirmeleri de göz önünde tutularak hazırlandığı görülmüştür. Stratejik Planın; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerine uygun olduğu değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Diyanet İşleri Başkanlığının 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2017 yılı Performans Programında kurum, 5 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2017 yılı için 13 performans hedefi ve 38 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 13 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 38 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Kurumun performans programındaki ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinden 38 tanesine tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, Kurumca tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelerin tamamına ilişkin gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmalar hakkında faaliyet raporunda, geçerli ve ikna edici gerekçeler sunulmuştur.

Kurumun ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 38 adet performans göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla; izleme ve değerlendirme sistemini, veri kayıt sistemini de içerecek şekilde kurduğu ve % 40 oranında gerçekleştirdiği görülmüştür. İzleme ve değerlendirme sistemiminin, veri kayıt sistemini de içerecek şekilde 2018 yılında tamamlanarak büyük ölçüde manuel (elle tutulur) olmaktan kurtarılacağı öngörülmektedir. Mevcut durum; tespit edilen 38 adet performans göstergesi güvenilirlik açısından incelendiğinde, sistemin manüelden (elle tutulma) kurtulduğu ölçüde risklerin azalacağı değerlendirilmiştir. Yapılan inceleme neticesinde; performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin performans ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Kurumun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.